

**CASA DI RIPOSO MONTICELLO  
AZIENDA SPECIALE  
DEL COMUNE DI MONTICELLO BRIANZA**

Via Sirtori n. 1 – 23876 Monticello Brianza - Lc  
Codice fiscale – Registro Imprese n. 94024920137  
Partita Iva n. 02934280138

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2015**

**Signori Consiglieri,**

In base alle disposizioni normative in conformità agli obblighi da queste statuiti, rientra tra i doveri del Revisore dei Conti esprimere un parere sul bilancio d'esercizio dell'**Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello** alla data del 31 dicembre 2015.

Il giorno 30.03.2016 con e-mail del Direttore Maurizio Gioia ho ricevuto la comunicazione di convocazione del Consiglio di Amministrazione per il giorno 04.04 p.v. con all'ordine del giorno le bozze dei seguenti documenti:

1. Approvazione del Bilancio d'Esercizio (Conto Consuntivo) 2015;
2. Approvazione della Relazione sulla Gestione 2015 ex art. 32, commi 4 e 5, Statuto e art. 2.428 Codice Civile;
3. Nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2015.

La responsabilità della redazione del Bilancio compete agli Amministratori dell'Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello.

I documenti di cui sopra, vengono approvati nella seduta del giorno 04.04.2016 dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 3 e in data 05.04.2016 vengono ritrasmessi definitivamente dal Direttore dr. Maurizio Gioia.

Tali atti sono stati redatti conformemente alle disposizioni di legge, muniti di prospetti e allagati, dopo l'approvazione del Consiglio di Amministrazione verranno trasmessi al Sindaco del Comune di Monticello Brianza per l'approvazione da parte del Consiglio comunale.

**Riferimenti del bilancio presentato all'esame del Revisore.**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015, approvato in data 04.04.2016 dal Consiglio di Amministrazione, evidenzia un utile d'esercizio di 17.270 euro, ciò permette di riassorbire in parte la perdita degli esercizi ante 2014, la chiusura della gestione anno 2015 in attivo ripota la gestione dell'Azienda Speciale in linea con i disposti legislativi, così come previsto dal comma 4) dell'art. 114 "Aziende speciali ed istituzioni", del d.lgs. 267 del 18 agosto 2000 e s.m.e.i. che testualmente recita: "*L'azienda e l'istituzione conformano la loro attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed hanno l'obbligo dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti, fermo restando, per l'istituzione, l'obbligo del pareggio finanziario*".

Si riportano gli ultimi tre esercizi al fine di consentire un immediato confronto dei dati di Bilancio.

Descrizione	2013	2014	2015
<b>Lo Situazione Patrimoniale Attivo</b>			
risulta, in sintesi, così composto:			
B) Immobilizzazioni	€ 648.773	€ 657.542	€ 668.267
C) Attivo circolante	€ 1.332.981	€ 1.582.211	€ 1.579.235
D) Ratei e risconti attivi	€ 15.860	€ 13.980	€ 11.120
<b>Totale Strato Patrimoniale ATTIVO</b>	<b>€ 1.997.614</b>	<b>€ 2.253.733</b>	<b>€ 2.258.622</b>
<b>Lo Situazione Patrimoniale Passivo</b>			
risulta, in sintesi, così composto:			
A) Patrimonio netto	€ 701.148	€ 717.668	€ 734.937
B) Fondo rischi oneri	€ 129	€ 38.519	€ 110.519
C) Trattamento di fine rapporto	€ 420.065	€ 493.270	€ 555.288
D) Debiti	€ 752.341	€ 831.899	€ 674.363
E) Ratei e Risconti passivi	€ 123.931	€ 172.377	€ 183.515
<b>Totale Strato Patrimoniale PASSIVO</b>	<b>€ 1.997.614</b>	<b>€ 2.253.733</b>	<b>€ 2.258.622</b>
<b>Il Conto Economico</b> presenta, in sintesi, i seguenti valori:			
Valore della produzione	€ 4.621.945	€ 4.765.663	€ 4.894.076
Costi della produzione	€ 4.735.742	€ 4.714.146	€ 4.878.994
Diff. tra Valore e Costi della produzione	<b>-€ 113.797</b>	<b>€ 51.517</b>	<b>€ 15.082</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 31.192	€ 18.761	€ 16.313
Rett. di valore di attività Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi e oneri straordinari	€ 4.868	€ 1.486	€ 7.860
Risultato prima delle imposte	-€ 77.737	€ 71.764	€ 39.255
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 6.316	€ 55.244	€ 21.985
<b>Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>-€ 84.053</b>	<b>€ 16.520</b>	<b>€ 17.270</b>

Come per l'esercizio scorso espongo, secondo quanto previsto dall'articolo 32 "Conto Consuntivo" dello Statuto dell'Azienda, l'attività svolta nell'esercizio e il giudizio professionale espresso sul Bilancio.

#### Giudizio sul bilancio (art.2409 ter c.c.)

- ✓ Il Revisore ha svolto il controllo contabile sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2015.
- ✓ Per il giudizio relativo ai bilanci degli esercizi precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa in data 27.01.2015.
- ✓ Durante l'anno 2015 e nei primi mesi del 2016 sono state svolte le necessarie verifiche trimestrali sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione, nelle scritture contabili, dei fatti della gestione. Nell'ambito della sua attività di controllo, il Revisore ha verificato la corrispondenza dei dati del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti. I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire gli elementi ritenuti necessari per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significati e risulti, nel suo complesso, attendibile.

- ✓ Il procedimento di analisi contabile ha compreso l'esame (sulla base del controllo della contabilità generale ed Iva e di tutte le altre rilevazioni, effettuate con riferimento all'esercizio 2015 e ulteriormente approfondite con l'analisi dei dettagli dopo la consegna della bozza di bilancio 2015), degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati per la sua redazione e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.
- ✓ L'esame del bilancio è stato effettuato sulla base delle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e secondo le norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio, integrate dai principi contabili di generale accettazione.
- ✓ Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2.423 quarto comma e dell'art. 2.423 bis secondo comma del Codice Civile.
- ✓ Il Revisore ha inoltre verificato l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e della Nota Integrativa.
- ✓ Si attesta che la Relazione sulla Gestione rispetta il contenuto obbligatorio richiesto dalla normativa vigente e che i dati e le risultanze del bilancio corrispondono a quanto illustrato. Essa fornisce perciò un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.
- ✓ La nota Integrativa, redatta in ottemperanza alle disposizioni civilistiche, illustra le singole voci di bilancio, i criteri di valutazione adottati le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente e, insieme alla relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione, fornisce un dettaglio ed un esauriente quadro degli avvenimenti che hanno influito sulla determinazione del risultato d'esercizio.
- ✓ I risultati del lavoro svolto dal revisore forniscono allo stesso una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale e per affermare, pertanto, che il suddetto bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'**Azienda Speciale Casa di Riposo di Monticello** per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2015 ed è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione.

**Risultati dell'esercizio sociale e attività svolta nell'adempimento dei doveri professionali dei Revisori. Osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione (art.2.429, c. 2, C.C.)**

- Si precisa che il sottoscritto è stato nominato con decreto sindacale n. 2/2010 del 03.07.2010 dal Sindaco di Monticello Brianza e confermato con decreto sindacale 1/2013 così come previsto dall'art. 33 dello Statuto.
- Nel periodo di competenza ha partecipato a n. 9 adunanze del Consiglio di Amministrazione, n. 6 verifiche come da verbali agli atti dell'Ente, oltre ad alcuni incontri con il Direttore della Casa di Riposo.
- In riferimento a quanto sopra si attesta che sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche così come previsto dall'articolo 34 del vigente Statuto, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.
- Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dall'Ente, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario e dei contributi versati agli Istituti di assistenza e previdenza.
- Le verifiche periodiche hanno inoltre riguardato il controllo dell'amministrazione ed il rispetto della legge e dello Statuto. Inoltre ha preso visione dei verbali delle riunioni dell'Organo Amministrativo svolte

nell'esercizio 2015, come pure dei verbali dell'OIV, nel rispetto delle norme statutarie legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

- Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.
- E' ragionevolmente possibile assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto d'interesse.
- Non sono pervenute al Revisore denunce ex art. 2.408 del Codice Civile.
- Nel corso dell'attività di controllo, si è preso atto di richieste risarcitorie avanzate, che sono state affidate al legale dell'Azienda Speciale per l'opposizione del caso, il quale con relazione (prudenziale) confida in esito non soccombente delle stesse. Prudenzialmente si è provveduto a incrementare il fondo rischi cause legali di 72.000,00 euro. Non sono emersi ulteriori fatti significativi, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

**Signori Consiglieri,**

A giudizio del Revisore dei Conti il sopra menzionato bilancio nel suo complesso, presentato dal Consiglio d'Amministrazione, corredato con la "Nota Integrativa" ed integrato dalle altre notizie richieste dalla legge, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, e la valutazione complessiva del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 e seguenti del codice civile.

Il Revisore, esprime quindi, **parere favorevole** alla sua approvazione, concordando con la proposta avanzata dal Consiglio di Amministrazione di utilizzare l'utile d'esercizio di 17.270 euro a copertura della perdita relativa agli esercizi ante anno 2014.

Il Revisore invita pertanto il Direttore dell'Azienda a porre in essere gli adempimenti di pubblicazione e deposito, nonché di comunicazione degli atti di cui sopra agli organi del Comune di Monticello, il Bilancio così come formulato allegando la presente Relazione.

Monticello Brianza, 06.04.2016

rag. Enrico Paglione

Il Revisori dei Conti

